

**GR-EXAMEN 20.8.2023****Del 2 REVISIONSBERÄTTELSEN OCH REVISORNS ÖVRIGA RAPPORTER  
(6 timmar) 100 poäng**

Lös följande uppgifter (1–2) utgående från gällande stadganden samt god revisionsred och god bokföringsred. Uppgifterna kan besvaras i enlighet med den aktuella boken Kansainvälistet tilintarkastusalan standardit 2021, som har publicerats av Finlands revisorer rf. I svaren kan revisorns rapporter upprättas enligt modellerna i den aktuella boken Tilintarkastajan raportointi 2022, som utges av Finlands revisorer rf.

Det saknar betydelse för lösningen av uppgifterna att de företag, personer och identifikationsuppgifter som förekommer i uppgiften är fiktiva. Delar av bokslutsuppgifter för existerande bolag har använts som grund för uppgiften. I uppgiften har tillsatts bakgrundsinformation, felaktigheter och brister, som dock inte har någonting att göra med de aktuella företagen eller deras bokslutsuppgifter. De förvaltnings- och bokföringshandlingar som saknas i anknytning till uppgifterna samt de bilagor som omnämns i uppgifterna, men saknas, har ingen betydelse för lösningen av uppgifterna. Det har ingen betydelse för lösningen av uppgifterna att bokslutsbeloppen på några ställen ges avrundade. Det saknar betydelse för lösningen av uppgifterna på vilka veckodagar datum infaller.

Vid bedömningen ges inte poäng för faktorer av typ teknisk summering av resultaträkningen, balansräkningen eller noterna. När du besvarar uppgifterna kan du förlita dig på att de uppgifter som ges i bakgrundsinformationen till uppgiften (s. 2) stämmer. Vid bedömningen av svaren kan plus- och minuspoäng ges. Grammatik- eller skrivfel i de rapporter som krävs i uppgifterna samt fel gällande presentationssättet kan ge minuspoäng.

Använd de svarsbottnar som finns på datorns skrivbord (desktop) i pärmen "HT 2-osa". Uppgifterna lagras genom att i lagringsnamnet använda examinandens identifikationsnummer och rubriken på uppgiften. Till exempel en examinand vars identifikationsnummer är 12345 lagrar sina svar med namnen:

12345 uppgift 1

12345 uppgift 2

**Uppgiftsduplikaten behöver inte returneras.**

## Bakgrundsinformation

Maireat Maut Ab är ett finskt aktieföretag som ägs av Sanni Salama med familj. Företagets räkenskapsperiod är 1.7–30.6. Företagets bokslut har upprättats med iakttagande av de finländska bokslutsbestämmelserna (FAS).

Maireat Maut Ab tillverkar matlagningsapparater och säljer service- och andra avtal i anslutning till dem.

Företagets revisor har sedan 2020 varit revisionsföretag Tasmä Tarkastus Ab, adress Tasetie 6, 02160 Esbo. Huvudansvarig revisor har sedan början varit GR Timo Tasmä. Till revisionsfirman hör utöver dig även revisionsassistent Tarja Tarkkanen, som har gjort en sammanfattning av sina observationer i revisionsarbetet (bilaga 2). GR Tasmä ansvarar för ledningen av revisionsarbetet. Din uppgift är att för GR Tasmä upprätta ett förslag till revisionsberättelse utgående från det bokslut som du granskat, revisorns sammanfattning och det övriga material som varit tillgängligt vid granskningen.

**För att förenkla bedömningen ska du använda en väsentlighetsgräns på 20 000 euro när du löser uppgiften. Om ett enskilt fel i uppgiften överskrider väsentlighetsgränsen, ska det upptas i revisionsberättelsen (uppgift 2). Gränsen för fel som bör rapporteras är tio procent av väsentlighetsgränsen, dvs. 2 000 euro. De fel som bör rapporteras ska rapporteras till ledningen (uppgift 1), men enskilt påverkar de inte revisionsberättelsen.**

### Uppgift 1 (80 poäng)

Vilka fel och/eller brister finns det i Maireat Maut Ab:s bokföring, bokslut och/eller förvaltning? Ange de eventuella felens och/eller bristernas penningbelopp och art samt ge detaljerade motiveringar till dina slutsatser. Ange också hur felet och/eller bristerna borde korrigeras. I svaret behöver du inte redogöra för felens eventuella skattepåverkan.

I ditt svar ska du ta ställning till hur respektive fel eller brist skulle påverka revisionsrapporterna, om felet eller bristen inte korrigeras. Upprätta ditt svar i form av arbetspapper enligt modellen nedan, så att det framgår av arbetspapperen vad du har granskat, granskningsobservationen och en motiverad bedömning av den samt hur felet och/eller bristen ska korrigeras. **Om det handlar om ett bokföringsmässigt fel, ska du redogöra för korrigeringsförfarandet även i formen Per konto An konto.** Ange också om observationen ska tas upp i revisorsrapporterna, om det handlar om en omständighet som ska tas in i revisionsberättelsen enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen eller om det är en omständighet som ska ingå i revisorns övriga rapportering, om felet eller bristen inte korrigeras.

Använd den färdiga word-svarsmallen för uppgift 1 när du besvarar uppgiften. Du kan lägga till rader i tabellen efter behov.

## SVARSMALL

Revision av Maireat Maut Ab, räkenskapsperiod 1.7.2022–30.6.2023

Datum: 20.8.2023

Granskare: 12345 (examinandens identifieringsnummer)

Granskad omständighet	Granskningsobservation, motiverad bedömning och korrigeringsförfarande	Inverkan på rapporteringen (Uppge vad, var och hur detta ska rapporteras, om felet eller bristen inte korrigeras)
<b>Använd en väsentlighetsgräns på 20 000 euro då du löser uppgiften. Gränsen för fel som bör rapporteras är 2 000 euro.</b>		
Svarexempel  1. Omsättnings- tillgångar	Svarexempel  Enligt revisorns sammanfattning är lagervärdet vid bokslutstidpunkten x euro. I bokslutet är lagervärdet x euro.  I resultat- och balansräkningen har det inte gjorts någon kostnadsföring eller nedskrivning enligt bokföringslagen (BFL 5:6) för ett lagervärde som är mindre än anskaffningsutgiften.  Korrigeringsförfarande:  Bokförs som kostnad för omsättningstillgångarna och skillnaden mellan anskaffningsutgiften och lagervärdet dras av från balansräkningen.  Per förändring av lager x euro  An omsättningstillgångar x euro	Svarexempel  Revisionsberättelsen  Yttrande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt RevL 3:5 § 3 mom.

**Uppgift 2 (20 poäng)**

Upprätta ett fullständigt förslag till **revisionsberättelse** daterad 20.8.2023 för att undertecknas av Maireat Maut Ab:s revisor, förutsatt att företagets bokföring, förvaltning och bokslutshandlingar inte ändras i något avseende.

Använd svarsmallen för uppgift 2 när du besvarar uppgiften.

BILAGA 1 Maireat Maut Ab:s bokslut för räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023

BILAGA 2 Maireat Maut Ab:s styrelsemöte 3/2022–2023

Maireat Maut Ab:s styrelsemöte 5/2022–2023

Maireat Maut Ab:s styrelsemöte 8/2022–2023

Maireat Maut Ab:s styrelsemöte 11/2022–2023

Maireat Maut Ab:s styrelsemöte 12/2022–2023

Maireat Maut Ab:s styrelsemöte 1/2023–2024

Maireat Maut Ab:s styrelsemöte 2/2023–2024

Sammanfattning av revisionen för räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023

**Bilaga 1**

# **BOKSLUT**

**Maireat Maut Ab**

**1.7.2022–30.6.2023**

**Maireat Maut Ab  
Adress Makukatu 4  
00000 Borgå  
FO-nummer 9999999-0**

<b>INNEHÅLL</b>	<b>Sida</b>
Resultaträkning	6
Balansräkning	7
Noter till bokslutet	9
Underskrifter och revisionsanteckning	11

Detta bokslut, de bokföringsböcker som det grundar sig på, kontoplanen samt förteckningen över bokföringsböcker och material ska bevaras till 30.6.2033.

Räkenskapsperiodens verifikationsmaterial och övrigt bokföringsmaterial ska bevaras till 30.6.2029.

**RESULTATRÄKNING**

Valuta EURO	1.7.2022–30.6.2023	1.7.2021–30.6.2022
<b>OMSÄTTNING</b>	<b>7 160 983,06</b>	<b>7 217 278,53</b>
Ändring av lager av färdiga varor	92 825,50	-25 147,25
Övriga rörelseintäkter	180 000,00	68 000,00
Material och tjänster		
Material, förnödenheter och varor		
Inköp under räkenskapsperioden	-4 973 281,94	-4 376 134,45
Ökning / minskning av lager	430 760,35	-69 092,04
Köpta tjänster	-59 663,14	-20 928,40
	-4 602 184,73	-4 466 154,89
Personalkostnader		
Löner och arvoden	-1 075 008,00	-1 038 942,96
Lönebikostnader		
Pensionskostnader	-182 167,26	-195 831,17
Övriga lönebikostnader	-29 965,52	-27 813,06
	-1 287 140,78	-1 262 587,19
Avskrivningar och nedskrivningar		
Avskrivningar enligt plan	-405 719,30	-405 251,75
Övriga rörelsekostnader	-1 293 816,15	-1 215 533,81
<b>RÖRELSEVINST (-FÖRLUST)</b>	<b>-155 052,39</b>	<b>-89 396,37</b>
Finansiella intäkter och kostnader		
Övriga ränteintäkter och finansiella intäkter		
Övriga finansiella intäkter	182 500,00	110 000,00
Räntekostnader och övriga finansiella kostnader		
Till övriga	-27 095,51	-43 908,08
	155 404,49	66 091,92
<b>VINST (FÖRLUST) FÖRE BOKSLUTSDISPOSITIONER OCH SKATTER</b>	<b>352,10</b>	<b>-23 304,45</b>
<b>RÄKENSKAPSPERIODENS VINST/FÖRLUST</b>	<b>352,10</b>	<b>-23 304,45</b>

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats

<https://app.fi/verify#APHRZSG2Z357RSTQ9 10 / 14>

**BALANSRÄKNING**

Valuta EURO	30.6.2023	30.6.2022
<b>A K T I V A</b>		
<b>BESTÅENDE AKTIVA</b>		
Immateriella tillgångar		
Utvecklingsutgifter	300 000,00	400 000,00
Övrig immateriell egendom	900 000,00	1 200 000,00
	<u>1 200 000,00</u>	<u>1 600 000,00</u>
Materiella tillgångar		
Maskiner och inventarier	17 157,56	15 755,26
Placeringar		
Övriga aktier och andelar	1 248 500,00	425 000,00
<b>Bestående aktiva totalt</b>	<b>2 465 657,56</b>	<b>2 040 755,26</b>
<b>RÖRLIGA AKTIVA</b>		
Omsättningstillgångar		
Material och förnödenheter	1 680 417,76	1 249 657,41
Färdiga varor	575 325,75	482 500,25
	<u>2 255 743,51</u>	<u>1 732 157,66</u>
Fordringar		
Kortfristiga		
Kundfordringar	639 103,95	799 899,61
Lånefordringar	50 000,00	0,00
Övriga fordringar	19 540,03	11 603,13
Resultatregleringar	16 042,29	15 013,22
	<u>724 686,27</u>	<u>826 515,95</u>
Kassa och bank	281 881,95	99 800,83
<b>Rörliga aktiva totalt</b>	<b>3 262 311,73</b>	<b>2 658 474,44</b>
<b>AKTIVA TOTALT</b>	<b><u>5 727 969,29</u></b>	<b><u>4 699 229,70</u></b>

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats

<https://app.fi/verify#APHRZSG2Z357RSTQ9> 10 / 14

Valuta EURO	30.6.2023	30.6.2022
<b>P A S S I V A</b>		
<b>EGET KAPITAL</b>		
Aktiekapital	16 500,00	16 500,00
Fond för inbetalt fritt eget kapital	16 500,00	16 500,00
Vinst (förlust) från tidigare räkenskapsperioder	665 800,31	689 104,76
Räkenskapsperiodens vinst (förlust)	352,10	-23 304,45
<b>Eget kapital totalt</b>	<b>699 152,41</b>	<b>698 800,31</b>
<b>Avsättningar</b>	<b>75 000,00</b>	<b>50 000,00</b>
<b>FRÄMMANDE KAPITAL</b>		
Långfristigt		
Skulder till kreditinstitut	2 600 000,00	2 200 000,00
Kortfristigt		
Skulder till kreditinstitut	240 000,00	120 000,00
Leverantörsskulder	1 086 589,88	995 388,73
Övriga skulder	528 007,78	244 500,18
Resultatregleringar	499 219,22	390 540,48
	2 353 816,88	1 750 429,39
<b>Främmande kapital totalt</b>	<b>4 953 816,88</b>	<b>3 950 429,39</b>
<b>PASSIVA TOTALT</b>	<b>5 727 969,29</b>	<b>4 699 229,70</b>





#### 4 Utdelningsbart fritt eget kapital

Utdelningsbart fritt eget kapital **2023**

Fond för inbetalt fritt eget kapital	16 500,00
Resultat från tidigare räkenskapsperioder	665 800,31
Räkenskapsperiodens resultat	352,10
- Aktiverade utvecklingsutgifter	-300 000,00
<b>Utdelningsbara medel</b>	<b>382 652,41</b>

#### 5 Långfristiga lån

	2023	2022
Skulder till kreditinstitut	2 600 000,00	2 200 000,00
Belopp som förfaller senare än om fem år	1 125 000,00	975 000,00

#### 6 Uppgifter om värdering till verkligt värde

Bolagets värdepapper har förvärvats som en långfristig placering. Bolagets värdepapper har värderats till verkligt värde. Det verkliga värdet har fastställts värdepappersspecifikt med hjälp av prisnoteringarna på börsen.

Placeringarnas (värdepappren) verkliga värde 30.6.2023 är 1 248 500,00 euro.

I resultaträkningen har för räkenskapsperioden som förändring i verkligt värde redovisats 182 500,00 euro.

#### 7 Säkerheter, ansvarsförbindelser och arrangemang som inte har tagits med i balansräkningen samt pensionsansvar

	2023	2022
Lån med företagsinteckningar som säkerhet	2 840 000,00	2 320 000,00
Företagsinteckningar	3 000 000,00	1 500 000,00

#### 8 Personal

	2023	2022
Antal anställda i medeltal	28	28

#### 9 Styrelsens förslag till disposition av det utdelningsbara fria egna kapitalet

Styrelsen föreslår att räkenskapsperiodens resultat 352,10 euro överförs till kontot för vinstmedel och att i vinstutdelning betalas 82 500 euro, dvs. 5,00 euro per aktie.

I bolagets ekonomiska ställning har inga väsentliga förändringar skett efter räkenskapsperiodens utgång. Bolagets likviditet är enligt styrelsens syn hyfsad, och enligt styrelsens syn äventyrar den föreslagna utdelningen av medel inte bolagets likviditet.

## 10 Noter angående koncernen

Bolagets moderbolag är Maukas Holding Ab, hemort Borgå.

## 11 Bokslutsmaterial och förvaring av det

En förteckning över bokföringsmaterialet och bokföringsmaterialet förvaras i elektronisk form och fås på Maireat Maut Ab:s kontor, adress Makukatu 4, Borgå.

## Bokslutets underskrifter

Borgå 10.8.2023

Sanni Salama  
styrelseordförande

Tuija Tulokas  
styrelseledamot

Jenni Jekku  
styrelseledamot

Mikko Maukas  
verkställande direktör

## Revisionsanteckning

Över utförd revision har i dag avgivits berättelse.

Helsingfors den 20 augusti 2023

TÄSMÄ TARKASTUS AB  
Revisionsammanslutning

Timo Täsmä  
Timo Täsmä  
GR

Tämä asiakirja on allekirjoitettu sähköisesti app.fi:n allekirjoituspalvelulla. This document has been signed using app.fi e-signing service. Detta dokument har signerats digitalt med app.fi signature service.

Paikka ja aika / Place and date / Plats och datum

Helsingfors

Signerat 2023-08-10 11:03 UTC

*Sanni Salama*

Sanni Salama

Styrelseordförande

Signerat 2023-08-10 15:22 UTC

*Tuija Tulokas*

Tuija Tulokas

Styrelseledamot

Signerat 2023-08-11 19:47 UTC

*Jenni Jekku*

Jenni Jekku

Styrelseledamot

Signerat 2023-08-14 16:07 UTC

*Mikko Maukas*

Mikko Maukas

Verkställande direktör

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats

<https://app.fi/verify#APHRZSG2Z357RSTQ9> 10 / 14

**Bilaga 2****MAIREAT MAUT AB****STYRELSEMÖTE 3/2022–2023****PROTOKOLL**

**Tid:** 25.8.2022

**Plats:** Maireat Maut Ab:s verksamhetslokaler

**Närvarande:** Sanni Salama, ordförande  
Tuija Tulokas, ledamot  
Jenni Jekku, ledamot

Mikko Maukas, verkställande direktör  
Reijo Reppana, ekonomidirektör

**1 §** Ordföranden öppnade mötet.

**2 §** Ordföranden konstaterade att mötet är beslutfört.

**3 §** Protokollet från föregående möte godkändes och undertecknades.

**4 § Ekonomidirektör Reppanas översikt och prognos för den innevarande perioden**

Ekonomidirektör Reppana berättade att bolagets ekonomiska ställning är stabil trots betydande prisstegringar. Prognosen för räkenskapsperioden är att räkenskapsperioden kommer att uppvisa vinst, om det inte inträffar nya överraskande vändningar i de externa förhållandena som påverkar bolagets ekonomiska ställning. Bolaget har planer på tillväxt. Bolagets placeringar har varit vinstgivande.

**5 § Överlåtelse av fastighetsaktier**

Det konstaterades att bolagets verksamhetslokaler i Borgå binder en betydande del av bolagets tillgångar. Av denna orsak har man fört diskussioner med ett utomstående bolag som är inriktat på fastighetsplaceringar, Kissalan Kiinteistöt Ab, om ett arrangemang där Maireat Maut Ab säljer sina fastighetsaktier till Kissalan Kiinteistöt Ab för 605 000 euro. Försäljningen skulle ge upphov till en försäljningsvinst på 180 000 euro. Förhandlingarna om hyresavtalet pågår. Det beslöts att den operativa ledningen ges fullmakt att fortsätta förhandlingarna.

**6 §** Ordföranden avslutade mötet.

*Sanni Salama*  
Sanni Salama

*Tuija Tulokas*  
Tuija Tulokas

*Jenni Jekku*  
Jenni Jekku

**MAIREAT MAUT AB****STYRELSEMÖTE 5/2022–2023****PROTOKOLL**

**Tid:** 29.9.2022

**Plats:** Maireat Maut Ab:s verksamhetslokaler

**Närvarande:** Sanni Salama, ordförande  
Tuija Tulokas, ledamot  
Jenni Jekku, ledamot

Mikko Maukas, verkställande direktör  
Timo Reppana, ekonomidirektör

**1 §** Ordföranden öppnade mötet.

**2 §** Ordföranden konstaterade att mötet är beslutfört.

**3 §** Protokollet från föregående mötet godkändes och undertecknades.

**4 § Det finansiella läget**

Konstaterades att bolaget nuvarande finansiering sannolikt inte är tillräcklig, eftersom inflationen har varit kraftig när det gäller bolagets huvudråvara. Enligt ledningens prognos behöver bolaget tilläggsfinansiering på cirka 600 000 euro för att kunna skaffa ett tillräckligt lager medan priset fortfarande är måttfullt. Bolaget avsikt är att skaffa en mängd huvudråvara som motsvarar 6–9 månaders behov i lager. För att finansiera anskaffningen krävs antingen en kortfristig eller en långfristig finansieringskälla.

Beslut: Förhandlingar inleds om ett nytt lån. Anbud begärs åtminstone från två olika banker.

**5 § Översikt över affärsverksamheten**

Verkställande direktören presenterade ett preliminärt avtal, där bolagets verksamhetslokalaktier säljs till Kissalan Kiinteistö Ab och lokalerna hyrs tillbaka. Under de preliminära förhandlingarna har investerargruppen förutsatt ett hyresavtal på minst 10 år. Styrelsen förde en livlig diskussion om saken och förslaget bordlades i väntan på noggrannare utredningar.

**6 §** Ordföranden avslutade mötet.

*Sanni Salama*  
Sanni Salama

*Tuija Tulokas*  
Tuija Tulokas

*Jenni Jekku*  
Jenni Jekku

**MAIREAT MAUT AB****STYRELSEMÖTE 8/2022–2023****PROTOKOLL**

**Tid:** 17.1.2023

**Plats:** Zoom-möte

**Närvarande:** Sanni Salama, ordförande  
Tuija Tulokas, ledamot  
Jenni Jekku, ledamot

Mikko Maukas, verkställande direktör  
Timo Reppana, ekonomidirektör

**1 §** Ordföranden öppnade mötet.

**2 §** Ordföranden konstaterade att mötet är beslutfört.

**3 §** Protokollet från föregående möte godkändes och undertecknades.

**4 §** **Ekonomi**

Bolaget har kundfordringar på 38 000 euro hos Axion Ltd som förfallit till betalning för länge sedan (över 60 dagar). På en tid har det inte gått att få kontakt med bolaget för att kunna diskutera en tidsplan för betalning av kundfordringarna. Beslutades kontakta en indrivningsbyrå för att utreda indrivningsalternativet.

**5 §** **Det finansiella läget**

Bolaget har avtalat om ny finansiering och fått ett nytt lån på 600 000 euro. Av lånet har 540 000 euro kommit in på kontot i form av pengar, och posten har tagits upp i bokföringen i enlighet med detta. Lånet är ett bulletlån. Lånet ska då betalas tillbaka i en enda post i samband med att avtalsperioden går ut.

Samtidigt behandlades kovenantvillkoren för lånen, som är likadana för alla lån. Bolagets kovenantvillkor är att driftsbidraget, dvs. rörelseresultatet ökat med avskrivningar och nedskrivningar (EBITDA) delat med beloppet av de finansiella lånen är större än 0,3 och soliditetsgraden är större än 10 procent. Om kovenanterna överträds, förhandlar bolaget och banken i gott samförstånd om nya villkor. Banken har rätt att bestämma att lånen förfaller till betalning omedelbart. (Bilaga 1).

I samband med att lånet lyftes har också bolagets företagsinteckningar uppdaterats. Det konstaterades att bolaget har företagsinteckningar till ett totalt värde av 3 000 000 euro, som utgör säkerhet för bolagets alla lån.

**6 §** **Försäljning av fastigheten**

Verkställande direktör Mikko Maukas berättade att man kommit överens om försäljningen av fastighetsaktierna. Köpesumman är 605 000 euro. Maireat Maut Ab förbinder sig samtidigt att hyra lokalerna med ett hyresavtal på 10 år, där hyran är 45 000 euro per år. Dessutom är bolaget skyldigt att köpa tillbaka aktierna efter 10 år

till ett pris som uppskattats av en utomstående värderare minskat med 10 procent. Affären träder i kraft 1.2.2023 och bolagets hyresbetalningsskyldighet börjar samtidigt.

**7 §** Ordföranden avslutade mötet.

*Sanni Salama*

**Sanni Salama**

*Jenni Jekku*

**Jenni Jekku**

*Tuija Tulokas*

**Tuija Tulokas**

Bilaga 1 Bolagets finansieringsavtal



**MAIREAT MAUT AB****STYRELSEMÖTE 11/2022–2023      PROTOKOLL**

**Tid:** 30.4.2023

**Plats:** Zoom-möte

**Närvarande:** Sanni Salama, ordförande  
Tuija Tulokas, ledamot  
Jenni Jekku, ledamot

Mikko Maukas, verkställande direktör, frånvarande vid behandlingen av punkt 5  
Timo Reppana, ekonomidirektör, punkterna 4 och 5

**1 §** Ordföranden öppnade mötet.

**2 §** Ordföranden konstaterade att mötet är beslutfört.

**3 §** Protokollet från föregående möte godkändes och undertecknades.

**4 §      Den ekonomiska ställningen**

Bolagets ekonomidirektör gick igenom bolagets ekonomiska ställning och det konstaterades att bolaget för kalenderåret 2022 har fått sammanlagt 135 000 euro i återbäring, vilket är 3,5 procent av bolagets inköp som berättigar till återbäring. Ekonomidirektören konstaterade att årsåterbäring på inköpen numera ingår i nästan alla avtal.

**5 §      Samarbete med Mikko Maukas**

Det avtal som ingåtts med bolaget Maukas Production Ab, som till 100 procent ägs av Mikko Maukas, och betalningarna behandlades. Under räkenskapsperioden har varor och tjänster för ett värde av sammanlagt 325 000 euro köpts från bolaget. Det konstaterades att villkoren varit konkurrenskraftiga och affärerna godkändes som bindande för bolaget.

**6 §** Ordföranden avslutade mötet.

*Sanni Salama*  
Sanni Salama

*Tuija Tulokas*  
Tuija Tulokas

*Jenni Jekku*  
Jenni Jekku

**MAIREAT MAUT AB PROTOKOLL****STYRELSEMÖTE 12/2022–2023**

**Tid:** 30.6.2023, klockan 15.00

**Plats:** Maireat Maut Ab:s verksamhetslokaler

**Närvarande:** Sanni Salama, ordförande  
Tuija Tulokas, ledamot  
Jenni Jekku, jäsen

Mikko Maukas, verkställande direktör  
Timo Reppana, ekonomidirektör, punkterna 4-5

**1 §** Ordföranden öppnade mötet.

**2 §** Ordföranden konstaterade att mötet är beslutfört.

**3 §** Protokollet från föregående möte godkändes och undertecknades.

**4 §** **Projektsituationen**

De projekt som pågår 30.6.2023 och som ska intäktsföras enligt färdigställandegraden och deras prognoser för slutresultatet konstaterades. Projekten tas upp i bokslutet enligt denna prognos. Prognoserna presenteras i bilaga 1.

**5 §** **Beviljande av lån**

Beviljandet av ett lån till Mikko Maukas dotter behandlades. Lånebeloppet är 50 000 euro och lånet har Mikkos namngaranti. Lånet är kortfristigt tills dottern får ett banklån för bostadsköp. Lånet är räntefritt.

**6 §** Ordföranden avslutade mötet.

*Sanni Salama*  
Sanni Salama

*Tuija Tulokas*  
Tuija Tulokas

*Jenni Jekku*  
Jenni Jekku

## Bilaga 1. Prognoser för pågående projekt

<b>Projekt</b>	<b>Vichtis</b>	<b>Villmanstrand</b>	<b>Helsingfors</b>	<b>Högfors</b>	<b>Heinola</b>
Intäkter	280 000	750 000	425 000	390 000	600 000
Kostnader	110 000	900 000	300 000	275 000	417 500
Täckningsbidrag	170 000	-150 000	125 000	115 000	182 500
Färdigställandegrad	35 %	50 %	87 %	35 %	11 %

**MAIREAT MAUT AB****STYRELSEMÖTE 1/2023–2024****PROTOKOLL**

**Tid:** 20.7.2023 klockan 9.00

**Plats:** Maireat Maut Ab:s verksamhetslokaler

**Närvarande:** Sanni Salama, ordförande  
Tuija Tulokas, ledamot  
Jenni Jekku, ledamot

Mikko Maukas, verkställande direktör  
Timo Reppana, ekonomidirektör, punkten 4

**1 §** Ordföranden öppnade mötet.

**2 §** Ordföranden konstaterade att mötet är beslutfört.

**3 §** Protokollet från föregående möte godkändes och undertecknades.

**4 § Preliminär behandling av bokslutet**

Ekonomidirektör Reppana presenterade de väsentliga poster i bokslutet som kräver bedömning från ledningens sida samt övriga väsentliga händelser som ska delges styrelsen. Styrelsen godkände nedskrivningsprövningarna av immateriella tillgångar (Bilaga 1). Utifrån de känslighetsanalyser som gjorts konstaterades att ingen förväntad förändring av kassaflödena ger upphov till nedskrivning.

Situationen för bolagets projekt behandlades och det konstaterades att inga förändringar har inträffat i projektens lönsamhet jämfört med situationen 30.6.2023.

**5 §** Ordföranden avslutade mötet.

*Sanni Salama*  
Sanni Salama

*Tuija Tulokas*  
Tuija Tulokas

*Jenni Jekku*  
Jenni Jekku

Bilaga 1 Nedskrivningsprövning – immateriella tillgångar

**MAIREAT MAUT AB PROTOKOLL**  
**STYRELSEMÖTE 2/2023–2024**

**Tid:** 10.8.2023, klockan 15.00

**Plats:** Maireat Maut Ab:s verksamhetslokaler

**Närvarande:** Sanni Salama, ordförande  
Tuija Tulokas, ledamot  
Jenni Jekku, ledamot

Mikko Maukas, verkställande direktör  
Timo Reppana, ekonomidirektör, punkterna 4-5

**1 §** Ordföranden öppnade mötet.

**2 §** Ordföranden konstaterade att mötet är beslutsfört.

**3 §** Protokollet från föregående möte godkändes och undertecknades.

**4 § Bokslut**

Bokslutet behandlades och man beslutade att underteckna det elektroniskt. För bolagsstämman föreslås att en vinstutdelning på 5 euro per aktie betalas, dvs. sammanlagt 82 500 euro.

**5 § Sammankallande av bolagsstämma**

Beslutades sammankalla bolagsstämma som hålls i bolagets huvudkontor 22.9.2023 med början kl. 18.00. Kallelsen till bolagsstämma behandlades och det konstaterades att man inte känner till några särskilda begäranden om ärenden som ska tas med på bolagsstämmans föredragningslista.

**6 §** Ordföranden avslutade mötet.

*Sanni Salama*  
Sanni Salama

*Tuija Tulokas*  
Tuija Tulokas

*Jenni Jekku*  
Jenni Jekku

Bilaga 1 Bokslut  
Bilaga 2 Kallelse till bolagsstämma

## **SAMMANFATTNING AV REVISIONEN FÖR RÄKENSKAPSPERIODEN 1.7.2022–30.6.2023**

Jag har utfört revision av Maireat Maut Ab i enlighet med min revisionsplan. Vid min revision har jag koncentrerat mig på de riskområden som nämns i revisionsplanen och som har uppdaterats under revisionens gång. Nedanstående sammanfattning innehåller de viktigaste observationerna vid revisionen.

### **Riskområden som definierats i planen:**

#### **1. Immateriella tillgångar**

Bolagets immateriella tillgångar, 1 200 000 euro, består av utvecklingsutgifter och andra utgifter med lång verkningstid (i balansräkningen övrig immateriell egendom). Avskrivningstiderna är fem år för bägge. Bolagets utvecklingsutgifter, 300 000 euro, utgörs av kostnader i anslutning till utvecklandet av en ny produktportfölj. Det har gjorts avskrivningar på utvecklingsutgifterna och de har avdragits korrekt i kalkylen över utdelningsbara medel. Till utvecklingsutgifterna hänför sig bakgrundsdokumentation, som visar att aktiveringen varit korrekt. Den nedskrivningsprövning som gjorts har inte gett anledning till någon nedskrivningsregistrering.

Övriga långfristiga utgifter, 900 000 euro, är kostnader som har uppkommit vid planering och testning av nya produkter samt produktionsprocesser och system i anslutning till dem. Inte heller nedskrivningsprövningen av dessa poster har visat på något behov för nedskrivningsregistrering. Avskrivningarna har gjorts enligt plan.

#### **2. Maskiner och inventarier**

Jag har granskat ökning och minskning av maskiner och inventarier under räkenskapsperioden. Försäljningsförlusterna som redovisats under räkenskapsperioden har beräknats och redovisats korrekt i övriga rörelsekostnader. Bolagets avskrivningar har beräknats korrekt och avskrivningsbeloppet är mindre än de maximala avskrivningarna i beskattningen.

#### **3. Bolagets placeringar**

Bolagets placeringar, 1 248 500 euro, består av bolagets innehav av börsnoterade aktier samt ett kapitaliseringsavtal. Förändringarna i de börsnoterade aktiernas verkliga värden grundar sig direkt på det senaste handelspriset på bokslutsdagen. Börsaktiernas värdeförändring har varit 110 200 euro positiv. Det kapitaliseringsavtal som bolaget förvärvade under räkenskapsperioden innehåller börsnoterade bolag i flera olika länder. Kapitaliseringsavtalet har värderats till verkligt värde och värdeförändringen är 72 300 euro positiv.

Alla placeringar har granskats i portföljrapporterna, ökningarna har testats i köpebreven och de verkliga värdena har testats utifrån handelsdata från den officiella handelsplatsen. Förändringen i verkliga värden har registrerats korrekt i de finansiella posterna.

#### **4. Omsättningstillgångar**

Bolagets omsättningstillgångar, 2 255 743,51 euro, består av material och förnödenheter samt av färdiga varor. Jag har varit närvarande i samband med bolagets lagerinventering och konstaterats att bolagets omsättningstillgångsinventering har fungerat korrekt som process och samtliga produkter har gått igenom vid inventeringen. Jag har gjort en analys av lagret på grundval av omsättningshastigheten och konstaterat att det har gjorts en nedskrivning av bolagets omsättningstillgångar som grundar sig på det senaste anskaffningspriset. På denna

grund har omsättningstillgångarnas värde minskats i fråga om bolagets projektanskaffningar. Till dessa delar har nedskrivningarna varit 82 500 euro och fördelat sig som följer: projektet i Villmanstrand 25 500 euro, projektet i Heinola 50 000 euro och projektet i Helsingfors 7 000 euro.

Utöver det som angetts ovan har det gjorts en nedskrivning på 125 000 euro av övriga lagerbeteckningar på grundval av långsam lageromsättning. Till övriga delar baserar sig lagrets värde på anskaffningspriserna.

## 5. Intäktsföring av försäljning

Bolagets omsättning består av och redovisas som intäktsföring enligt färdigställandegraden och intäktsföring enligt överlåtelse. Cirka 75 procent av omsättningen grundar sig på intäktsföring enligt färdigställandegraden och 25 procent på intäktsföring enligt överlåtelse. Jag har kontrollerat att villkoren för intäktsföring enligt överlåtelse är uppfyllda, och att intäktsföringen har grundat sig på överföring av risker och fördelar på köparen.

Intäktsföringen av projekt enligt färdigställandegraden har kontrollerats genom att gå igenom projektledarnas kalkyler över färdigställandegraden samt genom att utmana budgetprognoserna. Enligt projektberäkningen har bolaget fem projekt på gång: Högfors, Heinola, Vichtis, Helsingfors och Villmanstrand. Av dessa projekt är alla andra utom projektet i Villmanstrand vinstgivande vid bokslutstidpunkten. Se punkten avsättningar.

Jag har gått igenom fastställandet av den faktiska färdigställandegraden och konstaterat att färdigställandegraden för Vichtis är 35 procent, Villmanstrand 50 procent, Helsingfors 87 procent, Högfors 20 procent och Heinola 11 procent. Delintäktsföringen borde ha beräknats genom att utnyttja dessa procentandelar.

## 6. Kundfordringar

Jag analyserade kundfordringarnas åldersfördelning och gick igenom de största kundfordringarna i försäljningsreskontran. För räkenskapsperioden 1.7.2016–30.6.2017 har bolaget fortfarande gamla fordringar till ett värde av 38 000 euro (moms 0 %). Bolagets ledning tror att man får dessa fordringar, men kontakt med motparten har inte fåtts efter julen 2019. Till övriga delar innehåller kundfordringarna inga fordringar som förfallit till betalning. Fordringarna är på kända företag.

## 7. Avsättningar

Bolagets avsättningar, 75 000 euro, har anknytning till projektet i Villmanstrand som ska delintäktsföras. Detta projekt har blivit förlustbringande och avsättningen grundar sig på den prognostiserade förlusten. De garantiarbeten som hänför sig till bolagets projekt ingår i projektkostnaderna och därigenom i färdigställandegraden.

## 8. Kassa och bank

Jag granskade saldot på bolagets bankkonton genom att jämföra saldot på bankkontona i balansräkningen med bekräftelser från kreditinstitutet. Saldona per 30.6.2023 överensstämde med bekräftelserna.

Jag avstämde huvudbokskontonas debet- och creditsummor mot insättningar och uttag under hela räkenskapsperioden enligt kontoutdragen, och de stämde överens. Jag konstaterade att kontotransaktionerna har redovisats på behörigt sätt i bokföringen.

**9. Eget kapital**

Jag kontrollerade bolagets eget kapital. Bolagets vinstmedel har redovisats korrekt. Bolagets aktiekapital motsvarar det som införts i handelsregistret.

**10. Skulder till kreditinstitut**

Bolagets finansiella lån består av följande poster.

Lån 1 saldo: 1 500 000 euro, amorteringen under följande räkenskapsperiod är 240 000 euro.

Lån 2 saldo: 800 000 euro, lånet är ett bullelån

Lån 3 saldo: 540 000 euro, lånet är ett bullelån

**11. Leverantörsskulder**

Bolagets leverantörsskulder består av sedvanliga skulder till leverantörer. Leverantörsskulderna är totalt 1 086 589,88 euro. Beträffande leverantörsskulderna har det inte gjorts någon uppskattning av de årsrabatter som kan fås. På inköpen räkenskapsperioden 2022 har man fått en rabatt på 3,5 procent. Bolagets inköp har under tiden 1.1–30.6.2023 uppgått till totalt 2 150 000 euro och avtalsvillkoren har inte ändrats.

**12. Övriga rörelseintäkter**

Övriga rörelseintäkter, 180 000 euro, är vinster från försäljningen av verksamhetslokalaktierna.

**13. Memorialverifikat**

Jag kontrollerade alla memorialverifikat från bokslutsmånaden samt ett sampel från den övriga räkenskapsperioden. De kontrollerade memorialverifikaten hade verifierats och upprättats på behörigt sätt, och jag hittade inget att anmärka på i dem.

**14. Jämförelseinformation**

Jag granskade bolagets jämförelseinformation i det officiella bokslutet för räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022. Siffrorna stämde överens med föregående års bokslut som godkänts av bolagsstämman.

**15. Bekräftelsemeddelande från ledningen**

I enlighet med vår revisionsammanslutnings policy har vi fått ett skriftligt bekräftelsebrev från ledningen som undertecknats av styrelsens ordförande i dag.

18.8.2023

*Tarja Tarkkanen*

Tarja Tarkkanen